



Tlf.: 97 13 11 11
vildbjerg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Pugdalvænget 2
DK-7480 Vildbjerg
CVR-nr. 20 22 26 70

THORS DESIGN APS
MØLTRUPVEJ 29, 7480 VILDBJERG
ÅRSRAPPORT
1. JULI 2022 - 30. JUNI 2023
26. REGNSKABSÅR

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 23. januar 2024

Carsten Leon Bakkestrøm Thor

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. juli 2022 - 30. juni 2023	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	THORS DESIGN ApS Møltrupvej 29 7480 Vildbjerg
	CVR-nr.: 20 17 73 30 Stiftet: 1. juni 1997 Kommune: Herning Regnskabsår: 1. juli 2022 - 30. juni 2023
Direktion	Carsten Leon Bakkestrøm Thor
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Pugdølsvænget 2 7480 Vildbjerg

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 for THORS DESIGN ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

Ledelsesberetningen indeholder efter min opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vildbjerg, den 23. januar 2024

Direktion:

Carsten Leon Bakkestrøm Thor

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i THORS DESIGN ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for THORS DESIGN ApS for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Vildbjerg, den 23. januar 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Maibrit Frederiksen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne48730

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i forarbejdning og salg af Azobetræ.

Thors Design ApS producerer unikke bæredygtige møbler af genanvendt Azobetræ fra bolværk fra vore kendte danske færgelag til både B2B og B2C. Alle møbler er håndlavet på eget værksted i Timring, hvor råvarerne forberedes for vores produktion på Møltrup Optagelsehjem ligeledes i Timring.

Usædvanlige forhold

I forbindelse med aflæggelse af årsrapporten for 2022/23 er det konstateret at der er nogle planker på varelageret som ved en fejl ikke er optalt tidligere. Korrektionen påvirker egenkapitalen positivt med TDKK 246 og varelageret positivt med TDKK 315. Der henvises til omtalen i afsnittet anvendt regnskabspraksis.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Størstedelen af råvarerne forberedes af vores produktion på Møltrup Optagelsehjem, og en mindre del i Vildbjerg under selve ordreproduktionen. Alt i alt er vores nye produktionslokaler, vores forarbejdningslinje og maskinopstilling i selve produktionen med til at optimere vores produktionsomkostninger og frigøre mere kapacitet til flere opgaver på samme tid end tidligere. Optimeringen vil også bidrage til kortere leveringstid af vores møbler. Råvaresituationen er god, og vi forventer at have råvarer til de næste 4 til 5 år.

Året 2022/23 har været udfordrende for Thors Design ApS, dels med indflydelse af krige og inflation og sammenholdt med en uventet stor regning i forbindelse med optagning af bolværk fra det ene af Rødbyhavns færgelag. Samtidig med disse udfordringer har der siden årsskiftet været fokus på at tilpasse vores kapacitet, hvilket har medført opsigelse af tre af vores i alt seks funktionærer.

I det forgangne regnskabsår 2022/23 har vi arbejdet med renovering af vores showroom og kontor i Timring, således vi nu har mulighed for arrangementer og events med deltagere på op til 150 gæster. Disse arrangementer og events forventes at vil bidrage positivt på udbredelsen af vores produkter og vores salg af disse.

Vores udstillingslokale/showroom EDDA i KBH er pr. 1. april 2023 overtaget af Houe med 70% ejerskab og de resterende 30 % af Thors Design ApS. Endelig og fuld overtagelse af EDDA vil ske i 2024 af Houe, hvorefter det vil være muligt for Thors Design ApS at leje sig ind ved EDDA efter behov.

Regnskabsåret 2022/23 har været præget af rigtig mange gode forbedrings- og optimeringsindsatser af vores virksomhed. Udover tilpasning af medarbejderstaben, frasalg af bygninger/lokaler og produktionsoptimeringer i vores nye lokaler, er der store forventninger til regnskabsåret 2023/24, på grund af en stor tilbuds- og ordresituation ved regnskabsårets skift samt et nyt godt implementeret prisjustering af alle vores produkter. Disse tilpasninger vil alle bidrage til et positivt regnskabsår 2023/24.

Regnskabsårets resultat for 2022/23 lever ikke op til forventningerne, der af ledelsen findes for ikke værende tilfredsstillende.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		3.278.073	3.118.001
Distributionsomkostninger.....		-2.804.887	-2.569.895
Administrationsomkostninger.....		-1.097.470	-1.316.378
DRIFTSRESULTAT		-624.284	-768.272
Finansielle indtægter.....	1	42.155	62.095
Nedskrivning af finansielle aktiver.....		-700.000	0
Finansielle omkostninger.....	2	-545.574	-95.311
RESULTAT FØR SKAT		-1.827.703	-801.488
Skat af årets resultat.....	3	20.010	174.691
ÅRETS RESULTAT		-1.807.693	-626.797
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-1.807.693	-626.797
I ALT		-1.807.693	-626.797

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver.....		188.487	19.762
Immaterielle anlægsaktiver.....	4	188.487	19.762
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		957.908	1.058.451
Indretning af lejede lokaler.....		129.252	139.531
Materielle anlægsaktiver under opførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver.....		0	99.540
Materielle anlægsaktiver.....	5	1.087.160	1.297.522
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.....		0	700.000
Lejede depositum og andre tilgodehavender.....		61.629	61.629
Finansielle anlægsaktiver.....	6	61.629	761.629
ANLÆGSAKTIVER.....		1.337.276	2.078.913
Råvarer og hjælpematerialer.....		3.735.892	1.366.391
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		306.540	350.606
Varebeholdninger.....		4.042.432	1.716.997
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		1.613.054	1.568.854
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		703.276	2.171.633
Andre tilgodehavender.....		0	55.993
Tilgodehavende selskabsskat.....		34.953	118.134
Periodeafgrænsningsposter.....		180.786	204.972
Tilgodehavender.....		2.532.069	4.119.586
Likvide beholdninger.....		28.197	55.659
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		6.602.698	5.892.242
AKTIVER.....		7.939.974	7.971.155

BALANCE 30. JUNI

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Anpartskapital.....		150.000	150.000
Overført resultat.....		1.198.052	3.005.745
EGENKAPITAL.....		1.348.052	3.155.745
Hensættelse til udskudt skat.....		0	20.010
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		0	20.010
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		1.516.419	0
Langfristede gældsforpligtelser.....	7	1.516.419	0
Gæld til pengeinstitutter.....		3.905.847	3.238.337
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		594.378	595.935
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		156.328	224.196
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		15.707	12.811
Selskabsskat.....		0	11.722
Anden gæld.....		395.774	679.679
Periodeafgrænsningsposter.....		7.469	32.720
Kortfristede gældsforpligtelser.....		5.075.503	4.795.400
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		6.591.922	4.795.400
PASSIVER.....		7.939.974	7.971.155
Eventualposter mv.	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		
Medarbejderforhold	10		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Anpartskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 30. juni 2022.....	150.000	2.760.045	2.910.045
Korrektion af fejl.....		245.700	245.700
Korrigeret egenkapital 1. juli 2022.....	150.000	3.005.745	3.155.745
Forslag til resultatdisponering.....		-1.807.693	-1.807.693
Egenkapital 30. juni 2023.....	150.000	1.198.052	1.348.052

NOTER

			Note
Finansielle indtægter			1
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	42.349	56.478	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	-194	5.617	
	42.155	62.095	
Finansielle omkostninger			2
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	282.522	4.470	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	263.052	90.841	
	545.574	95.311	
Finansielle omkostninger er påvirket af nedskrivning på mellemregning hos tilknyttede virksomheder på 279 t.kr.			
Skat af årets resultat			3
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	0	-1.953	
Regulering af udskudt skat.....	-20.010	-172.738	
	-20.010	-174.691	
Immaterielle anlægsaktiver			4
		Erhvervede im- materielle anlægsaktiver	
Kostpris 1. juli 2022.....		20.000	
Tilgang.....		196.094	
Kostpris 30. juni 2023.....		216.094	
Afskrivninger 1. juli 2022.....		238	
Årets afskrivninger		27.369	
Afskrivninger 30. juni 2023.....		27.607	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023.....		188.487	

NOTER

				Note
Materielle anlægsaktiver				5
			Materielle anlægsaktiver under opførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler		
Kostpris 1. juli 2022.....	1.633.971	171.343	99.540	
Tilgang.....	370.655	0	0	
Afgang.....	-419.292	0	-99.540	
Kostpris 30. juni 2023.....	1.585.334	171.343	0	
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022.....	575.520	31.812		
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-29.628	0		
Årets afskrivninger	81.534	10.279		
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023.....	627.426	42.091		
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023.....	957.908	129.252	0	
Finansielle anlægsaktiver				6
		Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	Lejededpositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. juli 2022.....		700.000	61.629	
Kostpris 30. juni 2023.....		700.000	61.629	
Andre reguleringer.....		-700.000	0	
Værdireguleringer 30. juni 2023.....		-700.000	0	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023.....		0	61.629	
Langfristede gældsforpligtelser				7
	30/6 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/6 2022 gæld i alt
Leverandører af varer og tjenesteydelser....	1.716.419	200.000	0	0
	1.716.419	200.000	0	0

NOTER**Note****Eventualposter mv.****8****Eventualforpligtelser**

Selskabet har indgået leasingaftaler med restløbetid op til 57 måneder. Leasingkontrakterne har en samlet restleasingforpligtelse på 663 t.kr. Heraf forfalder 171 t.kr. inden for et år og 0 t.kr. efter 5 år.

Selskabet har indgået huslejeforpligtelsesr, der på balancetidspunktet udgør 164 tkr. i opsigelsesperioden.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Thors Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**9**

Til sikkerhed for bankgæld på 3.905 tkr. har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 3.000 tkr. Virksomhedspantet omfatter aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør 6.882 tkr.

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for datterselskabs mellemværende med pengeinstitut. Mellemværende udgør 0 kr. på balancedagen.

Medarbejderforhold**10**

Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:

8

8

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for THORS DESIGN ApS for 2022/23 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Ændring som følge af væsentlige fejl

I forbindelse med aflæggelse af årsrapporten er det konstateret, at der ved en fejl ikke tidligere er optalt nogle planker på varelageret, som er købt før regnskabsåret 2021/22. Korrektionen påvirker egenkapitalen pr. 1. juli 2021 med TDKK 246 og varelageret pr. 1. juli 2021 med TDKK 315, tilgodehavender med TDKK -49 samt hensættelse til udskudt skat med TDKK 20. Korrektionen har ingen resultateffekt for regnskabsåret 2021/22.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de fremstillings- og fremskaffelsesomkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning, herunder omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, løn og gager, energiforbrug, vedligeholdelse, leasing samt afskrivninger på produktionsanlæg, med regulering for ændringer i færdigvarelagre og varer under fremstilling.

Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til distribution af varer solgt i året samt til årets gennemførte salgskampanjer mv. Herunder indregnes omkostninger til salgspersonale, reklame- og udstillingsomkostninger samt afskrivninger. Desuden indgår sædvanlige tab på debitorer.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelsen, kontorlokaler, kontoromkostninger mv.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle samt materielle anlægsaktiver samt samt lønrefusioner.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervede immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Aktiverne afskrives over 6-7 år.

Fortjeneste eller tab ved salg af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5 - 10 år	0-50 %
Indretning af lejede lokaler.....	15 - 20 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet med fradrag af afhændelsesomkostninger. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og øvrige direkte produktionsomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at blive anvendt inden for en overskuelig årrække, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.